رقم البطاقة:01 | **التاريخ:**--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– | **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي | **الحجم الساعي:** ساعتان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 03:تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس: طرق جرد المخزون

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية تحتوي على عمليات خاصة بالمخزونات	استدعاء المكتسبات القبلية		'5
التقويم التكويني	1-طريقة الجرد الدائم 1-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية 1-2الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية 2-طريقة الجرد المتناوب 2-1الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية أ-مبدأ الطريقة ب-التسجيل المحاسبي 2-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية أ-مبدأ الطريقة ب-التسجيل المحاسبي	يتعلم طريقة الجرد الدائم للمخزونات انطلاقا من المكتسبات القبلية الخاصة بالسنة السابقة و ذلك في المؤسسة التجارية و الإنتاجية يقوم المتعلم بتعلم طريقة الجرد المتناوب و التسجيل المحاسبي في المؤسسة التجارية و الإنتاجية	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'15 '15 '20 '30 '20
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		'15

الوضعية: إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "النجاح" التجارية المتعلقة بالمخزونات خلال شهر ديسمبر 2011 :

-بتاريخ 2011/12/01 شراء بضاعة A تكلفتها 840000دج بشيك بنكي أدخلت في نفس اليوم.

- بتاريخ 2011/12/14 شراء التموينات B بتكلفة 17000دج بشيك بنكي أدخلت في نفس اليوم .

- بتاريخ 2011/12/19 إخراج البضاعة A لبيعها بتكلفة 940000دج

- بتاريخ 2011/12/29 إخراج التموينات B لاستهلاكها بتكلفة 70000 دج

علما أنه كانت أرصدة المخزونات في 2011/01/01 كالتالي: البضاعة A:300000دج و التموينات B:68000دج

كما لدينا العمليات التي قامت بها مؤسسة" النور" الإنتاجية خلال نفس الفترة بالعمليات التالية:

-بتاريخ 2011/12/10 شراء مواد أولية M بتكلفة 136000دج استلمت في نفس اليوم و تمت العملية بشيك بنكي

-بتاريخ 2011/12/17 شراء التموينات N بتكلفة 19000دج استلمت في نفس اليوم و تمت العملية بشيك بنكي.

-بتاريخ 2011/12/21 إخراج المواد الأولية M من المخزن إلى ورشات الإنتاج بتكلفة 75800دج

-بتاريخ 2011/12/23 إخراج التموينات B لاستعمالها بتكلفة 9500دج

-بتاريخ 2011/12/26 استلام المنتج المصنع K إلى مخزن المؤسسة تكلفة إنتاجه 378000دج

-بتاريخ 2011/12/30 اخرج المنتج المصنع K من مخزن المؤسسة لبيعه بتكلفة 169000دج

علما أن أرصدة المخزون أول المدة بتاريخ 2011/12/01 كمايلي :

المادة الأولية M 179000دج التموينات الأخرى N 8600دج . المنتج المصنعK 189000 دج

إذا كانت المؤسستان تطبقان الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها بالمحاسبة سجل محاسبيا العمليات التي قامت بها المؤسستان خلال شهر ديسمبر 2011

الدرس:

1-طريقة الجرد الدائم: تتيح طريقة الجرد الدائم للمخزونات المتابعة المحاسبية لها. كما تسمح هذه الطريقة فيما يتعلق بالمنتجات التامة الصنع بإجراء تناسب مباشر بين تكاليف المخزونات المبيعة و العائدات المتعلقة بها .

1-1الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة تجارية:

أ-مبدأ الطريقة: تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في

حـ/30 مخزونات البضائع حـ/32 التموينات الأخرى

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 380 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

		...........................N/--/--.......................		
380		البضائع المخزنة	XXXXX	
382		التموينات الأخرى المخزنة	XXXXX	
	512	بنوك الحسابات الجارية		XXXXX
	401	موردو المخزونات و التثبيتات		XXXXX
		(تسجيل فاتورة البضاعة و/أو التثبيتات)		
		....................N/--/--......................		
30		مخزونات البضائع	XXXXX	
32		التموينات الأخرى	XXXXX	
	380	البضائع المخزنة		XXXXX
	382	التموينات الأخرى المخزنة		XXXXX
		(تسجيل عملية استلام المشتريات)		

ملاحظة: حساب 38 حساب وسيطي يتم ترصيده عند استلام المشتريات بالمخزن .

تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة:

عند بيع البضائع أو إخراج التموينات الأخرى للاستهلاك،تقيد في الجانب المدين للحساب 60 المشتريات المستهلكة (600 مشتريات البضائع المبيعة أو 602 تموينات أخرى) و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي :

		.........................2011/07/01..........................		
600		مشتريات البضائع المبيعة	XXXXX	
602		تموينات أخرى	XXXXX	
	30	مخزونات البضائع		XXXXX
	32	التموينات الأخرى المخزنة		XXXXX
		(تسجيل عملية اخرج البضائع و التموينات الأخرى من المخزن)		

مثال: بالنسبة لمؤسسة "النجاح" يكون تسجيل العمليات المحاسبية كالتالي:

		-------------------------2011/12/01---------------------		
380		البضائع المخزنة	840000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		840000
		(شراء البضاعة A)		
		------------------------- 2011/12/01---------------------		
30		مخزونات البضائع	840000	
	380	البضائع المخزنة		840000
		(إدخال البضاعة Aإلى المخزن)		
		-------------------------2011/12/14---------------------		
382		التموينات الأخرى المخزنة	17000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		17000
		(شراء التموينات B)		
		-------------------------2011/12/14---------------------		
32		التموينات الأخرى	17000	
	382	التموينات الأخرى المخزنة		17000
		(إدخال التموينات Bإلى المخزن)		

600		------------------------2011/12/19-----------------------		
		مشتريات البضائع المبيعة	940000	
	30	مخزونات البضائع		940000
		(إخراج البضاعة A من المخزن لبيعها)		
		------------------------2011/12/29------------------------		
602		تموينات أخرى	70000	
	32	التموينات الأخرى		70000
		(إخراج التموينات B من المخزن لاستهلاكها)		

م	380	د
840000		840000
840000		840000

م	382	د
17000		17000
17000		17000

م	512	د
xxxxx		940000
		17000

م	30	د
300000		940000
840000		ر م 200000
1140000		1140000

م	32	د
68000		70000
17000		ر م 15000
85000		85000

م	600	د
940000		ر م 940000
940000		940000

م	602	د
70000		ر م 70000
70000		70000

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المحاسبي لها و هي حـ/30 :200000 و حـ/32: 15000

1-2الجرد الدائم للمخزونات في مؤسسة إنتاجية

أ-مبدأ الطريقة: تقوم الطريقة على مبدأ استخدام حسابات المخزونات المتمثلة في:

حـ/31الموادالأولية و اللوازم حـ/32 التموينات الأخرى حـ/35 مخزونات المنتجات

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: تمر بمرحلتين:

مرحلة استلام الفاتورة و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 381 أو 382 مدينا بمبلغ الشراء و المصاريف التكميلية لها في المقابل يجعل حساب 512 في حال التسديد عن طريق البنك أو 401 إذا كان على الحساب دائنا بنفس المبلغ

مرحلة إدخال المشتريات للمخزن و يكون التسجيل المحاسبي بجعل أحد الحسابين 30 أو 32 حسب طبيعة المشتريات مدينا بمبلغ المشتريات المستلمة في المقابل جعل حساب 38 دائنا بنفس المبلغ

تسجيل المواد الأولية و التموينات الأخرى المستهلكة:

يتم تقييد المواد الأولية و اللوازم المستهلكة في عملية الإنتاج أو التموينات المستهلكة في الحسابين :

حـ/601 المواد الأولية و حـ/602 تموينات أخرى على التوالي في الجانب المدين .

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كما رأينا في المؤسسة التجارية مع الأخذ في عين الاعتبار تغيير حساب 600 إلى 601.

تسجيل المنتجات المصنوعة:

تسجل المنتجات المصنوعة عند إدخالها المخزن بتكلفة الإنتاج في الجانب المدين ضمن الحساب 35 . و عند إخراجها من المخزن لبيعها تسجل في الجانب الدائن من نفس الحساب.و في المقابل يجعل الحساب 724 (تغير المخزونات من المنتجات سواء عند استلام المنتجات من الورشات للتخزين أو خروجها من المخازن من أجل البيع.و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

35		...........................N/--/--......................		
		مخزونات المنتجات	xxxxxx	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		xxxxxx
		(تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن)		

و عند اخراج المنتجات من المخزن للبيع:

724		...........................N/--/--......................		
		تغير المخزونات من المنتجات	xxxxxx	
	35	مخزونات المنتجات		xxxxxx
		(تسجيل عملية استلام المنتجات المصنعة بالمخزن)		

مثال: بالنسبة لمؤسسة "النور" يكون تسجيل العمليات الخاصة بشهر ديسمبر 2011 كالتالي:

		-------------------------2011/12/10---------------------		
381		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	136000	
	401	موردو المخزونات و التثبيتات		136000
		(شراء المادة الأولية M)		
		-------------------------- 2011/12/10---------------------		
31		المواد الأولية و اللوازم	136000	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		136000
		(إدخال المواد الأوليةMإلى المخزن)		
		-------------------------2011/12/17----------------------		
382		التموينات الأخرى المخزنة	190000	
	512	بنوك الحسابات الجارية		19000
		(شراء التموينات N)		
		-------------------------2011/12/14----------------------		
32		التموينات الأخرى	19000	
	382	التموينات الأخرى المخزنة		19000
		(إدخال التموينات Nإلى المخزن)		
		-------------------------2011/12/21------------------------		
601		المواد الأولية	75800	
	31	المواد الأولية و اللوازم		75800
		(إخراج المادة الأولية M للورشات)		
		------------------------2011/12/23-------------------------		
602		تموينات أخرى	9500	
	32	التموينات الأخرى		9500
		(إخراج التموينات N من المخزن لاستعمالها)		

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		------------------------2011/12/26-----------------------		
355		المنتجات الصناعية	378000	
	724	تغير المخزونات من المنتجات		378000
		(استلام المنتج المصنع من الورشة)		
		-----------------------2011/12/30-----------------------		
724		تغير المخزونات من المنتجات	169000	
	355	المنتجات الصناعية		169000
		(إخراج المنتج A من المخزن لبيعه)		

م 381 د

م	د
136000	136000
136000	136000

م 382 د

م	د
19000	19000
19000	19000

م 31 د

م	د
179000	75800
136000	رم 239200
315000	315000

م 32 د

م	د
8600	9500
19000	رم 18100
27600	27600

م 355 د

م	د
189000	169000
378000	رم 398000
567000	567000

م 724 د

م	د
169000	378000
رد 209000	
378000	378000

م 601 د

م	د
75800	رم 75800
75800	75800

م 602 د

م	د
9500	رم 9500
9500	9500

م 401 د

م	د
	136000

م 512 د

م	د
xxxxx	19000

ملاحظة: أرصدة آخر المدة لمؤسسة شعبان تمثل أرصدة الجرد المحاسبي لهذه المخزونات و هي :

حـ/31: 140000دج حـ/32: 18100 دج حـ/355: 398000

2-طريقة الجرد المتناوب:

الوضعية:

قدمت لك مؤسسة "الأثير"التجارية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتها الخاصة بسنة 2011

البيـــــــــــــان	البضاعةA	البضاعةB	التموينات الأخرى
مخزون أول المدة (مخ1)	200000	296000	15850
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة	660000	430000	10988
مشتريات الفترة	128000	1675000	30000

كما تقدم لك مؤسسة "المستقبل" الإنتاجية المعلومات التالية الخاصة بمخزوناتها الخاصة بسنة 2011

البيـــــــــــــان	المادة الأولية M	التموينات الأخرى K	المنتج A
مخزون أول المدة (مخ1)	950000	196000	1385000
مخزون آخر المدة (مخ2) بعد الجرد خارج المحاسبة	263000	127000	1156000
مشتريات الفترة	1500000	388000	------------

2-1الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة تجارية

أ-مبدأ الطريقة:

تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (حـ/30 و حـ/32) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: حسب طريقة الجرد المتناوب يتم فقط تسجيل محاسبيا قيد استلام الفواتير و تكون خارج الرسم على القيمة المضافة و لا يختلف ذلك عما رأيناه عند تطبيق الجرد الدائم

تسجيل البضائع و التموينات الأخرى المستهلكة: لا يتم خلال هذه الفترة تسجيل أي قيد خاص بالاستهلاكات و عند نهاية الفترة يتم التسجيل وفق المراحل التالية :

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

603		................................N /12/31................................		
		تغيرات المخزونات	xxxxxx	
	30	مخزونات البضائع		xxxxxx
	32	التموينات الأخرى		xxxxxx

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

		.... N/12/31................................		
30		مخزونات البضائع	xxxxxx	
32		التموينات الأخرى	xxxxxx	
	603	تغيرات المخزونات		xxxxxx

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

		...............................N /12/31...............................		
603		تغيرات المخزونات	xxxxxx	
	380	البضائع المخزنة		xxxxxx
	382	التموينات الأخرى المخزنة		xxxxxx
		(ترصيد حسابي 380 و 382)		

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الأثير" تكون التسجيلات بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

		...............................N /12/31...............................		
603		تغيرات المخزونات	511850	
	30	مخزونات البضائع		496000
	32	التموينات الأخرى		15858
		(إلغاء مخزون أول مدة للبضائع و التموينات الأخرى)		
		.... N /12/31...............................		
30		مخزونات البضائع	1090000	
32		التموينات الأخرى	10988	
	603	تغيرات المخزونات		1100988
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)		
		.... N/ 12/31...............................		
603		تغيرات المخزون	2985000	
	380	البضائع المخزنة		2955000
	382	التموينات الأخرى المخزنة		30000
		(ترصيد حسابي 380 و 382)		

م 30	د
496000 رأم	496000
1090000	1090000 رآم

م 32	د
15850 رأم	15850
10988	10988 رآم

م 603	د
511850	1100988
2985000	2395862 رآم

م 380	د
295500مشتريات الفترة	295500

م 382	د
30000 م الفترة	30000

ملاحظة: أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

حـ/30: 1090000دج حـ/32: 109888 دج

2-2الجرد المتناوب للمخزونات في مؤسسة إنتاجية :

أ-مبدأ الطريقة: تتمثل في تقييم المخزون النهائي (مخ2) في نهاية الفترة المحاسبية و ذاك بعد القيام بالجرد المادي أما أثناء الفترة فإن حسابات المخزونات (حـ/31 و حـ/32 و حـ/35) لا تسجل فيها أي حركة و يتم تسجيل فقط فواتير عملية الشراء.و كذا تسجيل العناصر الأخرى الضرورية للإنتاج في حسابات الأعباء حسب الطبيعة.

ب-التسجيل المحاسبي:

مشتريات المخزونات: يكون التسجيل المحاسبي لمشتريات المخزونات بالمؤسسة الإنتاجية بنفس الكيفية التي رأيناها في المؤسسة التجارية.

التسجيل الخاص بالمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى في نهاية الفترة: أي تسجيل استهلاكات الفترة من المواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى و ترصيد حساب 38 و تحديد مخزون آخر المدة من المواد الأولية و التموينات الأخرى .و يتم ذلك بنفس الطريقة التي رأيناها في المؤسسة التجارية و تمر بثلاث مراحل:

المرحلة الأولى: يتم فيها إلغاء أرصدة أول المدة الخاصة بالمخزونات الموجودة في بداية الفترة و يظهر التسجيل المحاسبي كالتالي:

603		..................................N /12/31................................	xxxxxx	
		تغيرات المخزونات		
	31	المواد الأولية و اللوازم		xxxxxx
	32	التموينات الأخرى		xxxxxx

المرحلة الثانية: تتم فيها معاينة مخزونات نهاية الفترة المحصل عليها بعد الجرد المادي و يكون التسجيل كالتالي:

		.... N/12/31.................................		
31		المواد الأولية و اللوازم	xxxxxx	
32		التموينات الأخرى	xxxxxx	
	603	تغيرات المخزونات		xxxxxx

المرحلة الثالثة: ترصيد حساب 38 مشتريات مخزنة و ذلك حسب التسجيل التالي:

603		..................................N /12/31................................	xxxxxx	
		تغيرات المخزونات		
	381	المواد الأولية و اللوازم		xxxxxx
	382	التموينات الأخرى المخزنة		xxxxxx
		(ترصيد حسابي 381 و 382)		

تسجيل المنتوجات المصنوعة: في نهاية الفترة و بعد إجراء الجرد خارج المحاسبة ينبغي إتباع الخطوات التالية:

المرحلة الأولى: الشروع في إلغاء مخزون بداية الفترة كمايلي:

724		تغيرات المخزونات من المنتجات	مخ1	
	35	مخزونات المنتجات		مخ1

المرحلة الثانية: معاينة مخزون نهاية الفترة من المنتجات كمايلي:

35		مخزونات المنتجات	مخ2	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		مخ2

مثال: بالنسبة لمؤسسة "المستقبل" تكون التسجيلات بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

603		..................................N /12/31................................	1146000	
		تغيرات المخزونات		
	31	المواد الأولية و اللوازم		950000
	32	التموينات الأخرى		196000
		(إلغاء مخزون أول مدة للمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى)		
		.... N /12/31................................		
31		المواد الأولية و اللوازم	263000	
32		التموينات الأخرى	127000	
	603	تغيرات المخزونات		390000
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)		

		.... N/ 12/31..............................		
	1888000	تغيرات المخزون		603
1500000		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
388000		التموينات الأخرى المخزنة	382	
		(ترصيد حسابي 381 و 382)		
		.... N/ 12/31..............................		
	1385000	تغيرات المخزونات من المنتجات		724
1385000		مخزونات المنتجات	35	
		(إلغاء مخزون أول مدة للمنتج A)		
		.... N/ 12/31..............................		
	1156000	مخزونات المنتجات		35
1156000		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة من المنتج A)		

31

د	م
950000	**950000 رأم**
263000 رآم	**263000**

32

د	م
196000	**196000 رأم**
127000 رآم	**127000**

603

د	م
390000	**1146000**
2644000 رآم	**1880000**

381

د	م
1500000	**1500000مشتريات الفترة**

382

د	م
388000	**388000 م الفترة**

35

د	م
1385000	**1385000 رأم**
1156000 رآم	**1156000**

724

د	م
1156000	**1385000**
229000 رآم	

ملاحظة: : أرصدة آخر المدة للمخزونات تمثل أرصدة الجرد المادي خارج المحاسبة لهذه المخزونات و هي:

حـ/31: 263000دج حـ/32: 127000 دج حـ/35: 1156000 دج

<u>تطبيق رقم 1 صفحة 71 من الكتاب المدرسي:</u>

رقم البطاقة:**02** التاريخ:--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– **المقياس**:تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي**: ساعة واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 03:تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس:خسارة قيمة المخزونات

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية تحتوي على بطاقة مخزون لبعض المنتجات	استدعاء المكتسبات القبلية		'5
التقويم التكويني	1-تعريف خسارة قيمة المخزونات	يتعرف على تعريف خسارة القيمة للمخزونات	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'10
	2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة 2-1 معاينة خسارة القيمة لأول مرة	يتعلم كيفية تحديد خسارة القيمة للمخزونات		'10
	2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة 3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة 4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية	يقوم بالتعديل في خسارة القيمة (زيادة,إنقاص, إلغاء) يتعلم تسجيل قيد إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة يقوم بإظهار خسارة القيمة في الميزانية		'20
التقويم التحصيلي	تقديم تطبيق	يقوم بحل التطبيق		'15

الوضعية: بتاريخ 2011/12/31 كانت وضعية المخزونات بمؤسسة "الأثير" التجارية و مؤسسة "النور" الإنتاجية على الترتيب كمايلي:

المخزونات	الإجمالي	خسارة القيمة بـ 2010/12/31	خسارة القيمة بـ 2011/12/31
البضاعةA	1250000	250000	350000
البضاعة B	2300000	350000	100000
البضاعة C	1960000	150000	150000
التموينات F	760000	80000	لا شيء

المخزونات	الإجمالي	خسارة القيمة بـ 2010/12/31	خسارة القيمة بـ 2011/12/31
المواد الأولية M1	6800000	760000	856000
التموينات B	1260000	120000	100000
المنتج P1	11890000	لا شيء	955000
المنتج P2	12756000	890000	لا شيء

المطلوب:

1-بين التسويات اللازمة للمؤسستين الواجب القيام بها بتاريخ 2011/12/31 ثم استخرج القيمة المحاسبية الصافية لمخزونات المؤسستين.

2- سجل محاسبيا في الدفتر اليومي التسويات التي قامت بها المؤسستين.

الدرس:

1-تعريف خسارة قيمة المخزونات:

هي فائض مبلغ القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل و التي تمثل سعر البيع الصافي للمخزونات

سعر البيع الصافي = سعر البيع ـ تكاليف الخروج

2-تسوية حساب خسارة القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة:

يتم استعمال الحساب 29 (خسائر القيمة عن المخزونات ....) و الذي يتفرع إلى :

حـ/390 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع

حـ/391 خسائر القيمة عن المواد الأولية

حـ/392 خسائر القيمة عن التموينات الأخرى

حـ/395 خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات

حـ/397 خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

1-2 معاينة خسارة القيمة لأول مرة:

عند معاينة خسارة القيمة لأول مرة يتم التسجيل في الدفتر اليومي كالتالي:

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة تجارية:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية	XXX	
	390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		XXX

خسارة قيمة المنتوجات في مؤسسة إنتاجية:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية	XXX	
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		XXX
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		XXX
	395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		XXX

2-2 إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة:

أ-زيادة مبلغ خسارة القيمة:

في نهاية كل سنة مالية تسجل زيادة خسارة القيمة بنفس الكيفية التي سجلت بها المعاينة لهذه الخسارة لأول مرة.

ب-إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:

يسجل كل نقص أو إلغاء مبلغ خسارة القيمة إذا أصبح غير مبرر (بدون موضوع) و يتم التسجيل المحاسبي للإنقاص أو الإلغاء كالتالي:

390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	XXX	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات-أصول جارية		XXX

ملاحظة: إذا تعلق الأمر بالتموينات فيجعل الحساب 392 بدل من 390 .

3-إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيمة:

عند بيع المخزونات أو استهلاكها يتم تحميل أرصدة الحسابات 39 بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من الأصول فمثلا عند إخراج البضاعة من الأصول في حالة بيعها يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	XXX	
	30X	مخزونات البضائع		XXX

م	30X	د
رصيد سابق		المبلغ المخرج

م	390	د
مبلغ الخسارة		رصيد سابق

مثال:

بالنسبة لمؤسسة الأثير:

المخزونات	تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2011/12/31	القيمة الصافية بتاريخ 2011/12/31
البضاعةA	350000 – 250000=100000 زيادة خسارة القيمة	1250000 – 350000=900000
البضاعةB	100000 – 350000= -250000 إلغاء خسارة القيمة	2300000 – 100000 =2200000
البضاعةC	لا شيء	1960000 – 150000 =1810000
التموينات F	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 80000	760000 – 0=760000

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية	100000	
	3900	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع A		100000
		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
3901		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع B	250000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية		250000
		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
392		خسائر القيمة عن التموينات F	80000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية		80000

بالنسبة لمؤسسة النور الإنتاجية:

المخزونات	تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2011/12/31	القيمة الصافية بتاريخ 2011/12/31
المادة الأولية M	856000 – 760000=96000 زيادة خسارة القيمة	6800000 – 856000=5944000
التموينات B	100000 – 120000=- 20000 إلغاء خسارة القيمة	1260000 – 100000 =1160000
المنتج P1	إثبات خسارة القيمة لأول مرة بمبلغ 995000 دج	11890000 – 995000 =10895000
المنتج P2	إلغاء كلي لخسارة القيمة بمبلغ 890000 دج	12756000 – 0=12756000

و يكون التسجيل في الدفتر اليومي كمايلي:

		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية	96000	
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		96000
		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
392		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	20000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية		20000
		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية	995000	
	395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		995000
		---------------------------------2011/12/31------------------------------		
395		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	890000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية		890000

4-إظهار خسارة القيمة في الميزانية:

يظهر في الميزانية الختامية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة.

مثال: إذا كان إجمالي المخزونات 8890000دج و رصيد حساب خسارة القيمة لهذه المخزونات هو 1260000دج فإن شكل الميزانية يظهر كالتالي:

الأصول	إجمالي N	اهتلاك و مؤونة N	صافي N	صافي N-1
مخزونات و منتجات	8890000	1260000	7360000	-

تطبيق: تمرين رقم 2 صفحة 71 من الكتاب المدرسي

رقم البطاقة:**03** التاريخ:--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 03:تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس:تسوية فوارق الجرد

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية تحتوي على بطاقة جرد مادي لمؤسسة مختلطة	استدعاء المكتسبات القبلية		'5
التقويم التكويني	1-تعريف فارق الجرد	يقوم بتعريف فارق الجرد انطلاقا من المخزون	- السبورة	'10
	2- حالة فرق الجرد المبرر 1-2 حالة الفرق المبرر السالب 2-2 حالة الفرق المبرر الموجب 3-حالة فرق الجرد غير المبرر 1-3 فرق الجرد غير المبرر السالب 2-3 فرق الجرد غير المبرر الموجب	يتعرف على مختلف حالات الجرد ويقوم بالتسجيل المحاسبي له	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'35
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم المتعلم بحل التمرين		'10

الوضعية:

قدمت لك مؤسسة الرفاهية ذات النشاط التجاري الإنتاجي بتاريخ 2011/12/31 الجدول التالي الذي يبين المقارنة بين الجرد المحاسبي و الجرد المادي لمخزوناتها و ذلك بعد تحليل الفروق الناتجة عن هذه المقارنة.

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
البضاعةA	850000	860000	؟	؟	غير مبرر
البضاعةB	1256000	1240000	؟	؟	غير مبرر
المادة M1	3965000	3960000	؟	؟	مبرر
المادةM2	4270000	4278000	؟	؟	مبرر
المنتج P1	8350000	8350000	؟	؟	مبرر
المنتج P2	9678000	9600000	؟	؟	مبرر

المطلوب:

1-أتمم الجدول السابق

2-سجل قيود التسوية الخاصة بالفوارق على مخزونات مؤسسة الرفاهية.

الدرس:

1-تعريف فارق الجرد:

و هو الفرق بين مبلغ المخزون المادي المقدر بشكل خارج عن المحاسبة و بين المخزون المحاسبي و ذلك عندما تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم و منه:

فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

و فرق الجرد قد يكون مبررا أو غير مبرر و قد يكون سالبا أو موجبا

يكون سالبا إذا كان : **المخزون المادي < المخزون المحاسبي**

و يكون موجبا إذا كان : **المخزون المادي > المخزون المحاسبي**

2- حالة فرق الجرد المبرر:

2-1 حالة الفرق المبرر السالب: يتم في هذه الحالة إرجاع المخزون المحاسبي مساويا للمخزون المادي و ذلك كمايلي:

		--------------------------------N/12/31--------------------------		
600		مشتريات البضائع المبيعة	XXX	
	30	مخزونات البضائع		XXX
		--------------------------------N/12/31--------------------------		
601		المواد الأولية	XXX	
	31	المواد الأولية و اللوازم		XXX
		--------------------------------N/12/31--------------------------		
602		التموينات الأخرى	XXX	
	32	التموينات الأخرى		XXX
		--------------------------------N/12/31--------------------------		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات	XXX	
	355	المنتجات المصنعة		XXX

2-2 حالة الفرق المبرر الموجب: في هذه الحالة إرجاع المخزون المادي مساويا للمخزون المحاسبي و ذلك كمايلي:

		N/12/31		
30		مخزونات البضائع	XXX	
	600	مشتريات البضائع المبيعة		XXX
		N/12/31		
31		المواد الأولية و اللوازم	XXX	
	601	المواد الأولية		XXX
		N/12/31		
32		التموينات الأخرى	XXX	
	602	التموينات الأخرى		XXX
		N/12/31		
355		المنتجات المصنعة	XXX	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		XXX

3-حالة فرق الجرد غير المبرر:

1-3 فرق الجرد غير المبرر السالب: يعتبر هذا الفرق ناقص قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

		N/12/31		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	XXX	
	30	مخزونات البضائع		XXX
	31	المواد الأولية و اللوازم		XXX
	32	التموينات الأخرى		XXX
	355	المنتجات المصنعة		XXX

2-3 فرق الجرد غير المبرر الموجب: يعتبر هذا الفرق فائض قيمة استثنائي و يسجل كالتالي:

		N/12/31		
30		مخزونات البضائع	XXX	
31		المواد الأولية و اللوازم	XXX	
32		التموينات الأخرى	XXX	
355		المنتجات المصنعة	XXX	
	757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		XXX

مثال: بالنسبة لمؤسسة الرفاهية:

1-إكمال الجدول:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	الفرق	إشارته	طبيعته
البضاعةA	850000	860000	10000	–	غير مبرر
البضاعةB	1256000	1240000	16000	+	غير مبرر
المادة M1	3965000	3960000	5000	+	مبرر
المادةM2	4270000	4278000	8000	–	مبرر
المنتج P1	8350000	8350000	100000	–	مبرر
المنتج P2	9678000	9600000	78000	+	مبرر

2 التسجيل في الدفتر اليومي:

		N/12/31		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	10000	
	30	مخزونات البضائع		10000
		N/12/31		

30		مخزونات البضائع		16000	
	757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير			16000
		---------------N/12/31---------------			
31		المواد الأولية و اللوازم		5000	
	601	المواد الأولية			5000
		---------------N/12/31---------------			
601		المواد الأولية		8000	
	31	المواد الأولية و اللوازم			8000
		---------------N/12/31---------------			
724		تغير المخزونات من المنتجات		100000	
	355	المنتجات المصنعة			100000
		---------------N/12/31---------------			
355		المنتجات المصنعة		78000	
	724	تغير المخزونات من المنتجات			78000

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 72 من الكتاب المدرسي.

رقم البطاقة:**03** — **التاريخ:**--/--/2012.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– — **المقياس:**تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي — **الحجم الساعي:** ساعة واحدة.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 03:تسوية المخزونات
الكفاءة المستهدفة: ينجز و يسجل جرد المخزون .
الدرس:تسوية حسابات المشتريات المخزنة

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية**	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
التقويم التكويني	1-تسوية عدم استلام الفاتورة	يقوم بالتسجيل المحاسبي في حالة عدم استلام الفاتورة	- السبورة	'15
	2- تسوية عدم استلام المخزون	يقوم بالتسجيل المحاسبي في حالة عدم استلام المخزون	-الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'15
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين شامل	يقوم المتعلم بحل التمرين		'20

<u>الوضعية:</u>

كانت وضعية حساب 38 الخاصة بمؤسسة النور بتاريخ 2011/12/31 كمايلي:

المخزون	رصيد حساب 38	طبيعة الرصيد
البضاعةA	76000	مدين
البضاعةB	189000	دائن
التموينات F	79800	مدين
التموينات K	67500	دائن

سجل التسويات المتعلقة بحساب 38 بدفاتر مؤسسة النور.

<u>الدرس:</u>

يعتبر حساب 38 كما قلنا سابقا حسابا وسيطيا ،يجب ترصيده عند إقفال حسابات الفترة و عند إتباع المؤسسة طريقة الجرد الدائم يبقى هذا الحساب غير مرصد و لهذا يجب القيام بعملية تسوية لهذا الحساب:

<u>1-تسوية عدم استلام الفاتورة:</u>

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت المخزونات و لم تستلم الفاتورة الخاصة بها ، فرصيد حساب 38 يكون دائنا و تتم تسويته كالتالي:

		--------------------------N/12/31--------------------------		
38		المشتريات المخزنة	XXX	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها		XXX

<u>2- تسوية عدم استلام المخزون:</u>

في هذه الحالة تكون المؤسسة قد استلمت الفاتورة الخاصة بالمشتريات و لم تستلم المخزونات، فرصيد حساب 38 يكون مدينا و تتم تسويته كالتالي:

		--------------------------N/12/31--------------------------		
37		المخزونات في الخارج	XXX	
	38	المشتريات المخزنة		XXX

مثال: بالنسبة لمؤسسة النور تتم تسوية حساب 38 كالتالي:

		----------------------2011/12/31--------------------------		
370		المخزونات في الخارج A	76000	
	380	المشتريات المخزنةA		76000
		----------------------2011/12/31--------------------------		
380		المشتريات المخزنةB	189000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابهاB		189000
		----------------------2011/12/31--------------------------		
372		المخزونات التي في الخارج F	79800	
	382	التموينات الأخرى المخزنة F		79800
		----------------------2011/12/31--------------------------		
382		التموينات الأخرى المخزنة K	67500	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابهاK		67500

<u>تطبيق:</u> (اختاروا تطبيقا مناسبا لأنني تعبت)

